

?????????????? ?????????
 ???????? ?? ????? (???? ??????)
 11 ??? 2024 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ??? ???? ???? ???? ????
 ?????????? ?????????? (???) — ?????????? 2006/112/? — ??? 2, ????????? 1, ??? a) —
 ??? 9, ????????? 1 — ??? 14, ????????? 2, ??? a) — ?????????? ?????????? ?? ???? —
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????,
 ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? — ??????????????“

?? ??? C?182/23 [Makowit](i)

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Naczelny
 S?d Administracyjny (????????? ?????????????????? ???, ????) ? ?? 18 ?????? 2023 ?,
 ?????????? ? ??? 22 ??? 2023 ?, ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

?????

J.S.,

????? (???? ??????),
 ??????? ?? ?? N. Piçarra, ?????????????? ?? ???????, N. Jääskinen (????????????) ? M. Gavalec,
 ?????,

?????????? ???????? J. Kokott,

??????????: A. Calot Escobar,

????????? ????????????? ? ?????????? ??? ?? ??????????????????,

??? ?? ?????????? ??????????????, ??????????????:

- ?? Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, ?? B. Ko?odziej ? T. Wojciechowski,
- ?? ?????????? ?????????????????, ?? B. Majczyna, ? ?????????????? ?? ?????????????????,
- ?? ?????????????????? ?????????, ?? M. Herold ? M. Owsiany-Hornung, ? ?????????????? ??
 ?????????????????,

????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ???
 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????,

?????????? ?????????????

?????????

14, ???????? 2, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ????? 2006 ?????
??????? ?????? ?????? ? ?????? ????? ?????????? ???????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1;
????????? ?????? ? ?????????? ???, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ????????? ??-??????
„????????? ? ??“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????? ? ???? J.S. ? Dyrektor Krajowej Informacji
Skarbowej (???????? ? ?????? „????????? ?????? ?????????“, ?????) (??????? ?-
??????? „????????? ?????“) ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ??????
????????? ? 31 ?????? 2017 ?. (??????? ?-??????? „????????? ?????????“).

?????? ?????

??????? ? ?????

3 ???????? ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ? ? ? ? ? ? ?
??????? ?????????? ????????? ? ???? ? ? ?????????? ? ?????? ?????? ?
????????????????? ???, ????????? ? ???? ? ? ?????????.

4 ???? 9, ????????? 1 ? ???? ?????????? ?????????:

„????????????????? ????“ ????????? ?????? ???, ????? ?????????? ?????????? ??????????
??????? ? ?????? ???, ??? ????????? ? ?????? ? ?????????? ? ???? ??????.

????? ?????? ? ?????????????, ????????? ? ? ? ? , ?????????????? ??????, ?????????? ?
???????? ? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ?????????? ? ?????????? ????????? ? ? ? ?
? „????????????? ?????“. ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ? ? ?
????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?-????????? ? ??????????????
????????“.

5 ???? 14 ? ? ?????????? ?????????? ?????????:

„1. „???????? ? ? ? ? “ ????????? ?????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?.

2. ? ?????????? ? ? ? ? ? , ????????? ? ????????? 1, ????? ? ? ????????? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?:

?) ?????????????, ?????????
????????????? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????;

[...]“.

6 ???? 167 ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????:

„??????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ?
????? ?????????“.

????????? ?????

12 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ?? ??????????????? ?? ????????? ??
 ?????????????? ?????? ????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ????????? ??
 ????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? ????????? ?? ?? ??????? ??
 ?????????????? ??????????? ?? ??????, ?????????????? ?? J.S. ? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?????????????

???????????????? ??????? ?? ??????? ?? ????? 15, ????????? 2 ?? ??????? ?? ???, ? ??????? ?????
???????????????????????????? ????? ?? ???.

13 J.S. ??????? ????? ?????????? ????? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie
(?????????? ?????????????????????? ??? ???????, ?????), ????? ??????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?? 15 ?????????? 2018 ?. ? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?????????????, ?? J.S. ?? ?
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????????? ??
????????????????????? ?? ? ????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ??????? ??????????????
?????????????? ????? ??????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? J.S. ?
????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ????? ?????????????????????? ????? ?? ???, ??????
????????????????????? ?????????? ?? ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????

14 ??????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????? Naczelny Sąd
Administracyjny (?????????? ?????????????????????? ???, ?????), ??????????????? ?????????????, ?????
????????? ??-????????????, ?? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
?????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? J.S. ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????,
?????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????. ??????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??????????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ???.

15 ??????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ??????????,
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????,
????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ???????????????
?????????.

16 ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????????
????????? ?? ?? ?????? ??????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? J.S., ?????? ?? ? ??????????
??? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ????? ??
?????????? ?? ??????????? ?????????????????.

17 ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??????? ??-????????????? ??
????????? ?? 15 ?????????????? 2011 ?., Szaby ? ?? (C?180/10 ? C?181/10, EU:C:2011:589), ???
????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????, ??????
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ? ????. ?? ?????? ?????????????, ?? ? ??????? J.S. ?? ? ?????????????
?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????????? ??????????????
?????????, ?? ??????????? ??????????? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??
????????????????????????? ????? ?? ??? ?? ? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ????????? ?
??? ? ?? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ???????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ??
?????????????, ?? ? ?????????????? ??????? J.S. ?? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??
?????????????? ? ?????????????? ??????, ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?
?? ?? ? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????, ??
?????? ? ??? ?????????????????????????? ????? ?? ???.

18 ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
J.S. ?? ? ??? ??????????? ???, ?????? ?? ??? ??????? ? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ???.

19 ??? ?????? ??????????????????? Naczelny Sąd Administracyjny (?????????? ??????????????????????)

???) ????? ?? ??? ?????????????? ?? ????? ? ?? ?????? ?? ??? ??????
????????????? ??????:

„????? ?? ?????????????? ?? ??? 9, ????????? 1 ?? ?????? ? ??? 14, ????????? 2, ????? ?)
?? [????????????? ?? ???] ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ????????? ????????????? ?????????????,
????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?? ?? ?????? ????????? ? ?????????? ??????? ??
????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?? Skarb Państwa (????????? ?????),
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????, ?? ??? ?????? ?? ??????????????????
????, ????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ? ????”.

?? ?????????????? ??????

20 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ??????? ?????????
? ??????? ?? ??????????? ? ??? 267 ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????
????????????????? ??????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ??? ??????, ? ?????? ? ????????. ? ?????? ?? ???
??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????????. ?????
????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????
????????????????? ??? ?? ? ??????? ??? ?????????? ?? (????????? ?? 7 ?????????? 2023 ?.,
Groenland Poultry, C-169/22, EU:C:2023:638, ? 47 ? ?????????????? ??????? ??????????).

21 ? ??????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????,
?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??
?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ???, ??? ?????????????????? ? ?????????
????????????????.

22 ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ??? ?? ?? ??? ?????????????????? ???
??????, ?????????? ?? ?????????? ? ??.

23 ? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ??? 9, ????????? 1
?? ?????????????? ?? ??, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? „????????????????????? ????” ?
„????????????????? ??????”. ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????
??? J.S. ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ? ??? ?????????? ??????????????
????????? ?? ? ??????

24 ?? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????
????? ?? ?? ?????????? ??? ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ? ??? 14, ????????? 2,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????
????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?
??, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????? ??? ??
??, ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ? ?
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

25 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ??, ?????????? ??-????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
(????????? ?? 13 ??? 2018 ?., Gmina Wrocław, C-665/16, EU:C:2018:431, ? 30 ? ??????????????
????????? ??????????).

26 ???????? ???? 2, ???????? 1, ????? ?) ?? ??? ?????????? ?? ????????? ? ??? ????????
????????????? ????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ???????? ??????, ?????????? ??
????????????????????? ???? , ?????????? ? ??? ?? ?????????? . ?????????????? ?????? ?? ??
???????? ???? ?????????????????, ???????? ? ????? 24 ?? ?????????? ??????, ??????????????
?? ?????????? „????????????? ????????? ?? ?????“, ?? ??? ??????, ? „????????????????????
????, ?????????? ? ??? ?? ?????????“, ?? ????? ??????

27 ?? ?? ?????, ?? ????? ?????, ?? ?????????? „????????? ?? ?????“, ??? 14, ????????? 1
?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ???????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ??? ?????????????? . ??? 14, ????????? 2, ????? a) ?? ?????????????? ??????????
?????????, ?? ? ?????????????? ??? ?????????, ????????? ? ????????? 1 ?? ????? ???? , ???
????????? ?? ????? ?? ?????????? ? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?? ????? ?
????????????????????? ????? ?? ? ?????????????????? ??? ?????, ?? ?????????????????? ????? ?? ?????
????????????????? ?? ??????????????

28 ????????? 2 ?? ??? ???? ? lex specialis ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????? 1 ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????? 1
(?. ? ??? ???? ???? ???? ???? 13 ??? 2018 ?., Gmina Wroc?aw, C?665/16, EU:C:2018:431, ?.
36 ? ?? 25 ????????? 2021 ?., Gmina Wroc?aw (????????????????? ?? ??????? ? ? ?????????) ,
C?604/19, EU:C:2021:132, ?. 55).

29 ? ????? ?? ???, ?????????????????? „????????? ?? ?????“ ?? ??????? ?? ??? 14,
????????? 2, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????
????????? . ???-?????, ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? . ??
????? ???? , ??? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ???? ?? ?????????????????
????? ?? ? ?????????????????? ??? ?????? . ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ? ???????
???????????????? (????????? ?? 13 ??? 2018 ?., Gmina Wroc?aw, C?665/16, EU:C:2018:431, ?. 37 ?
?? 25 ????????? 2021 ?., Gmina Wroc?aw (????????????????? ?? ??????? ? ? ?????????) ,
C?604/19, EU:C:2021:132, ?. 56).

30 ? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ??-???? ???????, ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ? ???? , ?? ?????????, ?? ??? ??????,
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ???? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????????? ?????, ? ?? ????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????, ????? ? ?????? ?? ??????????
?????????????????, ?????? ?? 6 ??? 2017 ?.

31 ?? ?? ?????? ?? ??????? ???????, ?????????? ? ??? 14, ????????? 2, ????? ?) ??
????????????????? ?? ?? , ? ?????? ??? ? ? ?????????? ?? ??????????????, ????? ??????, ?? ?? ?
?? ?????????? ??? ???? ??????? ? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????, ??
????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??
????????? ? ? ?????????????? (????????? ?? 25 ????????? 2021 ?., Gmina Wroc?aw
(????????????????? ?? ??????? ? ? ?????????), C?604/19, EU:C:2021:132, ?. 61 ? ??????????
????????? ?????????).

32 ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ???? , ?? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ???????
????????????? ???? . ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ??? ?????????, ?????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ???????, ?????????????????? ?????? ??????????????
„????????? ?? ?????“ ?? ??????? ?? ??? 14, ????????? 2, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??.

33 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ? „??????????“, ?????????? ?? ? ???? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? 14, ?????????? 2, ????? ?) ?? ???? ?????????? ? ?????????????, ?? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 13 ??? 2018 ?., Gmina Wrocław, C?665/16, EU:C:2018:431, ? 44).

34 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? „????????????????????? ?????, ?????????? ? ????? ?? ??????????“, ?????????? ?? ? ???? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????? J.S. ?? ? ?????????????? ????? ?????????????????????? ????? ?? ???, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ????? ????? ? ?????????? ? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ????? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ????? ?????????.

35 ? ???? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ???? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ???? ?? ?????????? ???? ???? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ????????? (????????? ?? 13 ??? 2018 ?., Polfarmex, C?421/17, EU:C:2018:432, ? 37 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?????????????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????????????????????? ????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ???? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ????????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 13 ??? 2018 ?., Polfarmex, C?421/17, EU:C:2018:432, ? 42).

36 ?? ?????? ?? ???? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????, ?? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????. ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (????????? ?? 4 ?????????? 1995 ?., Armbricht, C?291/92, EU:C:1995:304, ? 17 ? 18, ? ?? 8 ???? 2001 ?., Bakcsi, C?415/98, EU:C:2001:136, ? 24).

37 ? ?????? ?? ?????????????, ? ?????? ????????????? ?????, ? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?? J.S. ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ?????.

38 ?? ???? ??????, ?? J.S., ?????? ? ?????????????????????? ????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ???.

39 ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ?? ?? ???? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ???? 14, ?????????? 2, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????. (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 25 ?????????? 2021 ?., Gmina Wrocław (????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????), C?604/19, EU:C:2021:132, ? 75).

40 ??? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? J.S. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ????? ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??

???????? ? ???.

41 ? ????? ? ? ?????????? ??-???? ?????????????? ?? ????????????????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 14, ????????? 2, ????? ?) ??
?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ????
?????????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?????? ????????? ?????????????? ??? ????
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???? ???? ?????? ?? ?? ?????? ? ???,
?????? ?????????????? ? ?????????????? ???????????????, ????? ? ?????????????????????? ??? ? ? ?
? ??????? ? ???? ?? ?????????, ???? ?? ?? ??????????? ??????? ??????? ?? ????????? ??
?????????? ?????? ? ? ? ? ??????????? ??????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????
??????????????.

?? ?????????? ??????????

42 ? ????? ? ? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????
???? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
???????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ???? ???? , ????????? ?? ???? ?? ???????????
??????, ?? ????????? ?? ?????????????????.

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (???? ??????) ?????:

**???? 2, ????????? 1, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 14, ????????? 2, ????? ?) ??
???????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ???????
???????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????**

?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??

**?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ???? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????????, ????? ? ?????????????????????? ????? ?? ???
? ????????? ? ????? ?? ?????????, ????? ?? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????????? ?????? ? ? ? ? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? ???????????????.**

????????

* ???? ?? ??????????????????: ??????.

i ????? ? ? ?????????????? ????? ? ??????????. ?? ?? ????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ??
????????? ? ?????????????????.